EMPRESA : **CLAUDETE MARLISE KNOP WINK SULZBACH LTDA**

SERVIÇO: DIAGNÓSTICO TRIBUTÁRIO

DATA DE EMISSÃO: **07/11/2024**

A CLAUDETE MARLISE
KNOP WINK SULZBACH
LTDA

CNPJ 31.710.952/0001-22

Temos a satisfação de apresentar à V.Sa. os resultados dos nossos trabalhos, contendo os nossos comentários e observações relativos ao serviço de assessoramento técnico nas análises da regularidade dos procedimentos adotados na área tributária que pode resultar em Ativos Fiscais, conforme escopo do serviços de **Diagnóstico Tributário**.

Baseamos nossa análise nos dados fornecidos levando em conta os fatos como os entendemos, considerando as informações e documentos fornecidos por V.Sa.

Nosso entendimento condiz com a legislação brasileira em vigor, bem como orientações e boas práticas conhecidas até o momento. Agradecemos a oportunidade de trabalhar com ao **CLAUDETE MARLISE KNOP WINK SULZBACH LTDA** e esperamos que o trabalho ora apresentado esteja alinhado com suas expectativas.

Permanecemos à sua inteira disposição para fornecer quaisquer informações adicionais, que V.Sa. julgue necessárias ao completo entendimento das questões ora apresentadas.

Atenciosamente,

CERT Inteligência tributária

PLANEJAMENTO DO DIAGNÓSTICO TRIBUTÁRIO

Conforme definido no escopo do contrato e com base nas normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade e na Legislação Tributária Brasileira, efetuamos a revisão das apurações fiscais do Programa de Integração Social (PIS), Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) e do Imposto Sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS), na empresa **CLAUDETE MARLISE KNOP WINK SULZBACH LTDA**

O período base de nossas análises foi aquele compreendido entre **Novembro de 2019 a Setembro de 2024** e para tanto foram utilizados documentos de cunho fiscale contábil, entre os quais destacamos os seguintes:

- ✓ XML das notas fiscais eletrônicas;
- ✓ SINTEGRA;
- ✓ Programa Gerador do Documento de Arrecadação do Simples (PGDAS);
- ✓ Documento de Arrecadação do Simples Nacional (DAS).

Além da revisão do cálculo propriamente dito, direcionamos nossos exames para a observação à legislação e dos valores computados nas respectivas bases dos tributos, visando identificar a tributação indevida ou a maior, bem como de créditos não aproveitados na escrituração.

Nessa análise, nosso escopo contemplou a validação, através de testes de efetividade (TOE), as formações das bases de cálculo das contribuições mediante confronto entre os cálculos elaborados pelo cliente e as informações prestadas nas declarações encaminhadas aos órgãos fiscalizadores.

Com o nosso trabalho apresentamos o presente resultado:

CRÉDITOS IDENTIFICADOS

DESCRIÇÃO	VALOR
PIS/COFINS	- R$2.203,14
ICMS	- R$9.310,42
TOTAL DO CRÉDITO	- R$11.513,56

Os valores negativos que identificamos acima evidenciam um risco fiscal, para sanar este risco orientamos que se faça uma revisão de cadastro de produtos, corrigindo assim as classificações incorretas presentes no sistema.

Estamos enviando em anexo uma proposta para corrigir estes erros de cadastro.

CERT3 Inteligência tributária

CONCLUSÃO GERAL

Com base em nossa revisão dos tributos acima mencionados, acreditamos que, no período analisado, os mesmos estão apresentados adequadamente e foram calculados em conformidade com a legislação vigente.

Infelizmente, após uma análise detalhada, não conseguimos identificar nenhum crédito disponível para a empresa.

A legislação tributária brasileira é complexa e muitas vezes o mesmo dispositivo comporta mais de uma interpretação. Assim, muitas vezes as autoridades fiscais poderão vir a ter interpretação diferente da nossa. Nessas condições, nem esta Consultoria ou qualquer outra empresa pode dar à empresa **CLAUDETE MARLISE KNOP WINK SULZBACH LTDA** total segurança de que não virá a ser questionado pela fiscalização. Podemos sim assegurar que nossos comentários estão embasados em nosso conhecimento da legislação, doutrina e jurisprudência, que possibilitarão a avaliação das alternativas e dos riscos envolvidos em cada opção, favorecendo sua tomada de decisão e dando bons fundamentos paradiscussões com as autoridades fiscais, se essas vierem a ocorrer.

A legislação e sua interpretação doutrinária e jurisprudencial estão sujeitas a alterações. Nossos comentários não serão atualizados, a menos que sejamos expressamente solicitados a fazê-lo.

Sendo só o que nos apresenta para o momento e permanecendo a disposição de V.Sa., deixamos a seguir o detalhamento da análise.

Marcelo Günther Dull

Três Passos – RS, 07 de Novembro de 2024.

CERT Inteligência tributária

RESULTADOS PIS/COFINS E ICMS

COMPETÊNCIA	EXTRATO DO SIMPLES (DECLARADO)	SINTEGRA/SPED FISCAL/DF-E	TOTAL PAGO PIS/COFINS	TOTAL PAGO ICMS	TOTAL AUDITADO PIS/COFINS	TOTAL AUDITADO ICMS	CRÉDITO A RESTITUIR PIS/COFINS	CRÉDITO A RESTITUIR ICMS
12/2019	SIM	SIM	R$ 91,59	R$ 0,00	R$ 91,59	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00
01/2020	SIM	SIM	R$ 69,80	R$ 0,00	R$ 69,81	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00
02/2020	SIM	SIM	R$ 136,52	R$ 0,00	R$ 136,54	R$ 0,00	R$ -0,02	R$ 0,00
03/2020	SIM	SIM	R$ 88,27	R$ 0,00	R$ 88,27	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00
04/2020	SIM	SIM	R$ 213,89	R$ 0,00	R$ 213,89	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00
05/2020	SIM	SIM	R$ 231,88	R$ 0,00	R$ 231,86	R$ 0,00	R$ 0,02	R$ 0,00
07/2020	SIM	SIM	R$ 303,54	R$ 0,00	R$ 303,55	R$ 0,00	R$ -0,01	R$ 0,00
08/2020	SIM	SIM	R$ 383,50	R$ 0,00	R$ 383,48	R$ 0,00	R$ 0,02	R$ 0,00
09/2020	SIM	SIM	R$ 358,57	R$ 0,00	R$ 358,59	R$ 0,00	R$ -0,02	R$ 0,00
10/2020	SIM	SIM	R$ 375,95	R$ 0,00	R$ 375,91	R$ 0,00	R$ 0,04	R$ 0,00
11/2020	SIM	SIM	R$ 222,34	R$ 0,00	R$ 222,38	R$ 0,00	R$ -0,04	R$ 0,00
12/2020	SIM	SIM	R$ 327,81	R$ 92,49	R$ 327,80	R$ 422,84	R$ 0,00	R$ -330,35
01/2021	SIM	SIM	R$ 252,78	R$ 126,26	R$ 252,79	R$ 544,44	R$ -0,01	R$ -418,18
02/2021	SIM	SIM	R$ 315,09	R$ 142,72	R$ 315,05	R$ 679,11	R$ 0,04	R$ -536,39
03/2021	SIM	SIM	R$ 431,62	R$ 204,00	R$ 431,66	R$ 932,60	R$ -0,04	R$ -728,60
04/2021	SIM	SIM	R$ 348,14	R$ 205,49	R$ 396,37	R$ 856,63	R$ -48,23	R$ -651,14
05/2021	SIM	SIM	R$ 334,34	R$ 183,21	R$ 376,81	R$ 791,68	R$ -42,47	R$ -608,47
06/2021	SIM	SIM	R$ 347,49	R$ 249,75	R$ 389,63	R$ 837,13	R$ -42,14	R$ -587,38
07/2021	SIM	SIM	R$ 484,78	R$ 261,00	R$ 532,13	R$ 1116,86	R$ -47,35	R$ -855,86
08/2021	SIM	SIM	R$ 397,96	R$ 232,72	R$ 450,82	R$ 954,96	R$ -52,86	R$ -722,24
09/2021	SIM	SIM	R$ 228,99	R$ 175,32	R$ 291,37	R$ 615,90	R$ -62,38	R$ -440,58
10/2021	SIM	SIM	R$ 334,53	R$ 203,07	R$ 360,66	R$ 744,63	R$ -26,13	R$ -541,56
11/2021	SIM	SIM	R$ 311,33	R$ 160,30	R$ 312,76	R$ 627,28	R$ -1,43	R$ -466,98
12/2021	SIM	SIM	R$ 464,14	R$ 265,29	R$ 464,78	R$ 935,55	R$ -0,64	R$ -670,26
01/2022	SIM	NÃO	R$ 244,41	R$ 79,88	R$ 0,00	R$ 0,00	Em Apuração	Em Apuração
02/2022	SIM	NÃO	R$ 226,40	R$ 96,04	R$ 0,00	R$ 0,00	Em Apuração	Em Apuração
03/2022	SIM	SIM	R$ 310,27	R$ 152,08	R$ 311,82	R$ 635,91	R$ -1,55	R$ -483,83
04/2022	SIM	SIM	R$ 199,02	R$ 101,92	R$ 235,95	R$ 482,47	R$ -36,93	R$ -380,55
05/2022	SIM	SIM	R$ 178,64	R$ 101,62	R$ 227,48	R$ 454,27	R$ -48,84	R$ -352,65
06/2022	SIM	SIM	R$ 102,49	R$ 67,71	R$ 157,43	R$ 316,94	R$ -54,94	R$ -249,23
07/2022	SIM	SIM	R$ 127,12	R$ 76,77	R$ 186,43	R$ 362,94	R$ -59,31	R$ -286,17
08/2022	SIM	SIM	R$ 177,96	R$ 0,00	R$ 226,75	R$ 0,00	R$ -48,79	R$ 0,00
09/2022	SIM	SIM	R$ 146,11	R$ 0,00	R$ 194,17	R$ 0,00	R$ -48,06	R$ 0,00
10/2022	SIM	SIM	R$ 136,50	R$ 0,00	R$ 190,08	R$ 0,00	R$ -53,58	R$ 0,00
11/2022	SIM	SIM	R$ 79,65	R$ 0,00	R$ 137,46	R$ 0,00	R$ -57,81	R$ 0,00
12/2022	SIM	SIM	R$ 226,35	R$ 0,00	R$ 294,31	R$ 0,00	R$ -67,96	R$ 0,00
02/2023	SIM	SIM	R$ 173,71	R$ 0,00	R$ 214,79	R$ 0,00	R$ -41,08	R$ 0,00
03/2023	SIM	SIM	R$ 296,87	R$ 0,00	R$ 380,41	R$ 0,00	R$ -83,54	R$ 0,00
04/2023	SIM	SIM	R$ 121,59	R$ 0,00	R$ 203,23	R$ 0,00	R$ -81,64	R$ 0,00

05/2023	SIM	SIM	R$ 51,16	R$ 0,00	R$ 132,41	R$ 0,00	R$ -81,25	R$ 0,00
06/2023	SIM	SIM	R$ 49,72	R$ 0,00	R$ 134,92	R$ 0,00	R$ -85,20	R$ 0,00
07/2023	SIM	SIM	R$ 41,14	R$ 0,00	R$ 138,53	R$ 0,00	R$ -97,39	R$ 0,00
08/2023	SIM	SIM	R$ 67,11	R$ 0,00	R$ 161,37	R$ 0,00	R$ -94,26	R$ 0,00
09/2023	SIM	SIM	R$ 94,41	R$ 0,00	R$ 178,98	R$ 0,00	R$ -84,57	R$ 0,00
10/2023	SIM	SIM	R$ 62,50	R$ 0,00	R$ 135,98	R$ 0,00	R$ -73,48	R$ 0,00
11/2023	SIM	SIM	R$ 55,01	R$ 0,00	R$ 140,37	R$ 0,00	R$ -85,36	R$ 0,00
12/2023	SIM	SIM	R$ 79,62	R$ 0,00	R$ 173,11	R$ 0,00	R$ -93,49	R$ 0,00
02/2024	SIM	SIM	R$ 45,62	R$ 0,00	R$ 120,84	R$ 0,00	R$ -75,22	R$ 0,00
03/2024	SIM	SIM	R$ 108,83	R$ 0,00	R$ 173,48	R$ 0,00	R$ -64,65	R$ 0,00
04/2024	SIM	SIM	R$ 51,73	R$ 0,00	R$ 111,11	R$ 0,00	R$ -59,38	R$ 0,00
05/2024	SIM	SIM	R$ 44,83	R$ 0,00	R$ 99,23	R$ 0,00	R$ -54,40	R$ 0,00
06/2024	SIM	SIM	R$ 32,41	R$ 0,00	R$ 98,34	R$ 0,00	R$ -65,93	R$ 0,00
07/2024	SIM	SIM	R$ 17,74	R$ 0,00	R$ 75,57	R$ 0,00	R$ -57,83	R$ 0,00
08/2024	SIM	SIM	R$ 164,38	R$ 0,00	R$ 212,75	R$ 0,00	R$ -48,37	R$ 0,00
09/2024	SIM	SIM	R$ 49,59	R$ 0,00	R$ 124,29	R$ 0,00	R$ -74,70	R$ 0,00